Яхьяева, Умукусум Саидовна. Валютное регулирование и контроль в условиях либерализации внешнеэкономической деятельности предприятий : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10. - Махачкала, 2005. - 143 с. : ил.

**Содержание к диссертации**

Введение

ГЛАВА 1. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УСЛОВИЯХ РЫНКА

1.1 Роль государства в регулировании экспортно-импортной деятельности предприятий промышленного комплекса Республики Дагестан 8 стр.

1.2. Анализ состояния экспортно-импортной деятельности промышленного комплекса Дагестана 23 стр.

ГЛАВА 2. ВЗАИМОСВЯЗЬ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ И ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ШЕДПРИЯТИЙ РЕГИОНА

2.1. Валютный контроль в системе валютного регулирования 42 стр.

2.2. Основные формы валютного контроля за внешнеэкономической деятельностью промышленных предприятий 65 стр.

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ ЗА ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫМИ ОПЕРАЦИЯМИ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕГИОНА

3.1. Организация валютного контроля за экспортно-импортными операциями 76 стр.

3.2. Основные направления совершенствования валютного контроля за экспортно-импортными операциями промышленных предприятий 98стр.

3.3 Совершенствование работы таможенных органов Дагестана по осуществлению валютного контроля 107 стр.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 127 стр.

ЛИТЕРАТУРА 133 стр.

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**Качественные преобразования, происходящие в экономике России на современном этапе, объективно предопределяют адекватные изменения в системе валютного регулирования внешнеэкономической деятельности промышленных предприятий страны, что вызывает необходимость определения новых «правил игры» при проведении валютного контроля. В условиях становления рыночных отношений валютный контроль становится важнейшей функцией государственного управления.

В настоящее время правительство идет по пути либерализации валютного контроля, постепенно отменяя имеющиеся ограничения, что уже привело к увеличению невозвращения валютной выручки от экспорта промышленной продукции и необоснованных платежей по импорту. Поэтому возникает необходимость оценки своевременности и обоснованности намеченной либерализации и возможности применения модели валютного регулирования развитых стран, при которой валютный контроль отсутствует, но наличествует финансовый.

Научные исследования и практика государственного регулирования внешнеэкономической деятельности предприятий свидетельствуют: валютный контроль, являясь частью системы валютного регулирования, способствует реализации валютной политики, обеспечению законности в области исполнения валютного законодательства, эффективному использованию бюджетных средств, позволяет формировать валютный запас, помогает вскрьпъ многие нарушения валютной дисциплиньї на основе применения научно обоснованных методов установления степени соответствия практики управления валютными ресурсами задачам валютной политики, что и определяет актуальность диссертационного исследования.

**Степень разработанности проблемы. В**настоящее время в развитых странах валютный контроль отменен. Россия, воспользовавшись их опытом, пошла по пути либерализации валютного контроля, результатом чего стало вступление в силу в 2004 году нового Закона РФ «О валютном регулировании и валютном контроле». До его

**4**принятия ответы на вопросы об эффективности валютного контроля и его правовой базы давали многие научные работы.

Теоретические и практические вопросы организации валютного контроля исследовались широким кругом российских ученых, таких как: Астахов В.П., Диденко Н.И.., Калтыгин В.Н., Козырин А.Н., Лебедева М.Е., Немченко Г.И., Самарян Г.К., Спитан А.М., Хамаганова Л.Д., Хаменушко И.В., Шалашов В.П., Шмырева А.И. и зарубежных авторов (Радеба Ли X., Дэниеле Д.Д., Ревиглио Ф., Шапиро А..) и др. В трудах этих учёных валютный контроль рассматривался с разных точек зрения: исследовались проблемы становления системы валютного контроля в России, предпосылки ее формирования, а также формы осуществления банковского и таможенного контроля.

Несмотря на глубину предшествующих исследований, по-прежнему актуальными остаются методологические проблемы более полного использования функций валютного контроля в новых условиях в качестве инструмента регулирования валютных потоков с целью развития внешнеэкономических и торговых отношений.

Автором изучены отдельные работы, затрагивающие вопросы осуществления валютного контроля в Дагестане в разрезе Северокавказского региона (Исламов Г, Са-вон И. В., Шамсиев X.). Вместе с тем рост значимости данной республики для развития внешнеэкономических связей страны и перспективность развития предприятий промышленности региона в целом актуализирует необходимость дополнительного исследования данной проблемы.

**Целью диссертационной работы**является выявление динамики и особенностей экспортно-импортной деятельности предприятий промышленного комплекса Дагестана, организационно-экономических основ валютного регулирования и контроля, разработка практических рекомендаций по их качественному улучшению.

Реализация данной цели предполагает решение следующих **задач,**определивших логику и структуру исследования:

- анализ законодательно-нормативного обеспечения валютного регулирования, выявление важнейших вопросов, стоящих перед государственными органами, и обоснование их решения;

определение места валютного контроля в системе валютного регулирования внешнеэкономической деятельности промышленных предприятий;

изучение результатов экспортно-импортной деятельности предприятий реального сектора экономики;

анализ состояния валютного контроля в производственной сфере Республики Дагестан, выявление динамики нарушений, в том числе непоступления валютной выручки от внешнеэкономической деятельности;

выявление недостатков в организации работы подразделений валютного контроля дагестанской таможни и выработка предложений по их ликвидации;

выработка путей повышения эффективности участия таможенных органов в процессе осуществления валютного контроля;

разработка и обоснование предложений по качественному улучшению валютного контроля за экспортно-импортной деятельностью промышленных предприятий региона и препятствию вывоза капитала.

Предметом исследования явились отношения, складывающиеся в процессе обеспечения валютного регулирования и проведения валютного контроля в условиях либерализации внешнеэкономической деятельности предприятий реального сектора экономики Республики Дагестан.

Объектом исследования выступили субъекты валютного контроля - промышленные предприятия, занятые экспортно-импортной деятельностью, и контролирующие органы по уровням управления Российской Федерации и Республики Дагестан.

Методологическую основу исследования составили системный и комплексный подходы к изучению проблем валютного контроля, его совершенствования и развития, принципы логического, сравнительного, слруктурно-функционального анализа.

Теоретической основой исследования послужили законодательные и нормативные акты Российской Федерации, методические материалы, посвященные организации деятельности подразделений валютного контроля таможенных органов, материалы периодических изданий по рассматриваемым вопросам, работы российских и зарубежных ученых и специалистов в области валютного регулирования и валютного контроля внешнеэкономической деятельности промышленных; гфедприятий.

**Эмпирическая часть исследования**основывается на практических данных отделов валютного контроля Дагестанской таможни, а также предприятий - экспортеров и импортеров Республики Дагестан, предоставленных отделом таможенной статистики Дагестанской таможни и Министерством экономики Республики Дагестан.

**Научная новизна диссертационного исследования**заключается в том, что на основе выявления специфики проведения валютного контроля в современных условиях регулирования экспортно-импортной деятельности гфедприятий реального сектора экономики уточнено понятие «валютный контроль», определено его место в системе валютного регулирования, обоснованы меры по совершенствованию организации валютного контроля и разработаны предложения по рационализации таможенного обслуживания экспортно-импортных операций.

Основными положениями, характеризующими новизну исследования, являются следующие:

выявлены особенности экспортно-импортной деятельности предприятий промышленного комплекса Дагестана на основании динамики ее показателей и предложены меры по созданию условий, способствующих ее развитию;

уточнено содержание понятия «валютный контроль»;

обоснована необходимость валютного контроля в современных условиях функционирования российской экономики;

определено место валютного контроля в системе валютного регулирования внешнеэкономической деятельности промышленных предприятий;

систематизированы типичные нарушения валютного законодательства производственными предприятиями Дагестана, осуществляющими внешнеторговую деятельность, и предложены меры по их устранению;

на основании анализа деятельности таможенных органов Республики Дагестан выделены направления ее совершенствования при осуществлении ими валютного контроля;

предложены направления совершенствования организации валютного контроля в Российской Федерации.

**Теоретическая и практическая значимость работы.**

Сделанные теоретические обобщения, разработанные принципы организации системы валютного контроля могут служить научной основой для дальнейших исследований и в практике для совершенствования деятельности органов валютного контроля, а также в учебном процессе в вузах при преподавании дисциплин, связанных с организацией валютного регулирования и контроля.

Основные положения методического характера могут быть использованы практическими работниками в целях повышения эффективности камеральньк и выездных проверок участников внешнеэкономической деятельности, а также в качестве теоретической основы и методической базы для дальнейшего совершенствования элементов системы валютного контроля в России в практической деятельности региональных органов управления.

**Апробация и внедрение результатов исследования.**Основные результаты диссертации были доложены на научных конференциях в Дагестанском государственном университете (2002-2005 гг.). Огдельные выводы и предложения автора рекомендованы к использованию в практической деятельности Дербентского таможенного поста.

Ряд положений диссертационной работы используется в учебном процессе при изучении дисциплин «Международные валютно-кредитные отношения», «Внешнеэкономическая деятельность гфедприятия>>, «Международный бизнес».

## Роль государства в регулировании экспортно-импортной деятельности предприятий промышленного комплекса Республики Дагестан

В условиях глобализации мировой экономики возрастают роль и значение внешнеэкономической деятельности как страны в целом, так и отдельных предприятий. Особенно это актуально для Российской Федерации, вступившей в начале 90-х годов прошлого века на путь либерализации экономики.

Внешнеэкономическая деятельность (ВЭД) в общем понимании представляет собой совокупность методов и средств торгово-экономического и научно-технического сотрудничества с зарубежными предприятиями, а также валютно-финансовые и кредитные отношения между странами.

Важнейшей частью ВЭД выступает экспортно-импортная деятельность предприятий реального сектора экономики. Она определяется как предпринимательство в области международного обмена товарами, работами, услугами, информацией и результатами интеллектуальной деятельности.

Проводимые в России рыночные реформы привели к ликвидации государственной монополии на ведение внешнеторговой деятельности. Поэтому сейчас любое предприятие федерального, государственного или местного значения, созданное и действующее в соответствии с законодательством РФ может стать участником внешнеэкономической деятельности, в частности, осуществляя операции экспорта и импорта [33, с.428].

Государственное регулирование экспорта и импорта осуществляется на основании Федерального Закона № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 21 ноября 2003 г. [2].

Государственное регулирование внешнеторговой деятельности предприятий основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется в соответствии с вышеупомянутым Федеральным законом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также общепризнанными принципами и нормами международного права и международными договорами Российской Федерации.

Предприятия Республики Дагестан (РД) в пределах своей компетенции имеют право проводить переговоры и заключать соглашения об осуществлении внешнеэкономических связей с субъектами иностранных федеративных государств.

Для оказания поддержки внешнеэкономической деятельности своих предприятий Республика Дагестан, в качестве субъекта РФ, имеет право:

1) содержать своих представителей при торговых представительствах Российской Федерации в иностранных государствах за счет средств своего бюджета по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, указанным в части 3 статьи 13 (разработка предложений, касающихся торговой политики РФ, государственного регулирования внешнеторговой деятельности, заключения международных торговых договоров и иных договоров Российской Федерации в области внешнеэкономических связей, осуществляется уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, который правительство в пределах своей компетенции наделило правом государственного регулирования внешнеторговой деятельности;

## Валютный контроль в системе валютного регулирования

Валютное регулирование представляет собой комплекс законодательно-нормативных актов, административных, экономических и организационных мероприятий, определяющих порядок проведения операций с валютными ценностями, регулирующих валютные операции резидентов и нерезидентов страны, порядок перевода национальной и иностранной валюты за границу, порядок репатриации прибыли [118,с.125]. Валютное регулирование является важным элементом валютной политики, которая представляет собой составную часть экономической и внешнеэкономической политики государства внутри и вне страны, проводимую посредством воздействия на валюту, валютный курс, валютные операции. Валютная политика страны проводится ее правительством, центральным банком, центральными финансовыми органами.

Система валютного регулирования и контроля предназначена, обобщенно говоря, для того, чтобы оградить слабую национальную валюту от потенциально опасного для нее внешнего финансового мира. В странах с сильной валютой (доллар, евро) валютный контроль отсутствует. В странах со слабой валютой он, наоборот, максимально жесткий.

Валютное регулирование осуществляется посредством механизма валютного контроля и валютных ограничений.

В промышленно-развитых странах валютные ограничения были отменены в начале 60-х годов XX века, за исключением США, где они были отменены значительно раньше. Россия находится в процессе либерализации валютного законодательства, и есть шанс, что в обозримом будущем рубль усилится настолько, что валютное регулирование можно будет свести к минимуму или вообще упразднить. Однако в настоящее время в России действует система регулирования валютных операций. Суть ее состоит в том, чтобы воздвигнуть своего рода барьер между рублевой зоной и внешними финансовыми системами, с целью воспрепятствовать бесконтрольному оттоку капитала за границу. Для этого резиденты России ограничиваются в их операциях с валютой, а нерезиденты - в операциях с рублями.

В России валютное регулирование и валютный контроль были впервые введены в 1991 г. (письмо Госбанка СССР от 24.05.1991 г. №352 «Основные положения о регулировании валютных операций на территории СССР ») и закреплены федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле», который вступил в силу с 01.01.1993 г.

Выделяют ряд взаимосвязанных сфер валютного регулирования [88,с.17]:

1. Регулирование конвертируемости валюты. Ограничение конвертируемости валюты может служить важной мерой защиты внутреннего рынка страны на этапе становления рыночной экономики. Однако в дальнейшем они могут стать тормозом расширения международных связей и экономического развития.

2. Регулирование текущих операций с валютой (длящихся не более 180 дней), к которым относятся большинство экспортно-импортных операций и, следовательно, тесно связанных с валютным контролем.

3. Регулирование движения капиталов, что включает в себя прямые инвестиции, портфельные инвестиции, кредиты и ссуды, а также другие валютные операции со сроком более 180 дней.

4. Непосредственно валютный контроль.

## Организация валютного контроля за экспортно-импортными операциями

Основными видами деятельности, при которых совершаются валютные операции, являются экспорт и импорт. Поэтому в середине 90-х годов прошлого века Центробанк России совместно с Государственным таможенным комитетом разработал систему таможенно-банковского контроля экспортных и импортных операций. Со временем эта система была усовершенствована.

С того момента, когда в полном объеме заработал механизм валютного контроля за поступлением экспортной выручки, основным способом сокрытия валютных средств за рубежом стали не экспортные, а импортные операции. Чаще всего в этих целях использовался такой прием, как заключение фиктивного контракта: российский покупатель переводил иностранному контрагенту валюту под заведомую непоставку товаров или неэквивалентное поступление товаров. Широко использовалась также практика авансовых платежей, означающая, по сути, предоставление российскими фирмами беспроцентного кредита иностранным фирмам. По данным Банка России, основанным на отчетности уполномоченных банков, по «бестоварным» переводам по фиктивным импортным поставкам из России ежемесячно уходило около 400 млн. долл.

Валютный контроль за импортными поставками был введен для того, чтобы искоренить практику фиктивных импортных контрактов, перекачивающих иностранную валюту за границу.

Для контроля за экспортными операциями в настоящее время действует совместная инструкция таможенников и банкиров от 13 октября 1999 года № 01-23/26541/86-И. Для импортных операций предназначен другой совместный документ - инструкция от 4 октября 2000 г. № 01-11/28644.

В основу, этих инструкций заложен принцип обмена информацией между таможней и банками. На практике он происходит постоянно через Главный научно-информационный вычислительный центр Таможенного комитета. Таким образом, таможенники в курсе всех расчетов организации, а банки - в курсе передвижения товаров через границу.

Банк России, ФТС России, а также уполномоченные банки являются основными контролерами за экспортом товаров (рисунок 5). Система контроля за соблюдением правильности зачисления выручки от экспорта включает следующие компоненты:

1. Предварительный контроль со стороны банка экспортера как агента валютного контроля: для исполнения валютного контроля экспортного контракта экспортер оформляет в банке, куда будет поступать экспортная выручка, паспорт сделки. Банк оценивает соответствие данных контракта на экспорт законодательству Российской Федерации.

2. Текущий контроль за соблюдением сроков и объемов поступления экспортной выручки при исполнении контракта.

3. Последующий контроль органов валютного контроля, осуществляемый путем проверок результатов экспортеров, а также самих агентов валютного контроля - уполномоченных банков.